

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Urząd Gminy w Brodach</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Brody</b>
1.3	adres jednostki
	<b>Ul. Stanisława Staszica 3 , 27-230 Brody</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>Od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wycena aktywów i pasywów.

Aktywa i pasywa wyceniane są z uwzględnieniem obowiązujących zasad rachunkowości w sposób, który przewiduje ustawa o rachunkowości i ustawa o finansach publicznych oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Ustalenia odnośnie ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

- Na koncie 011 „Środki trwałe”, podlegają ewidencji środki trwałe o wartości początkowej 10 000,00 zł i wyższej (tzw. podstawowe środki trwałe). Grunty podlegają ewidencji na koncie 011 bez względu na wartość początkową.

- Umorzenie środków trwałych ewidencjonuje się na karcie analitycznej środka trwałego. Środki trwałe umarzone są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do użytkowania.

- Umorzenie środków trwałych naliczane jest jednorazowo pod datą 31 grudnia każdego roku i księgowane na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 400 – „Amortyzacja”.

- Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

- Pozostałe środki trwałe, tj. o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł i równej lub wyższej 4 000,00 zł, ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty i na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

- Pozostałe środki trwałe, o wartości początkowej poniżej 4 000,00 zł, oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej i przekraczającej kwotę 10 000,00 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Ustala się roczną stawkę amortyzacji dla w/w wartości niematerialnych i prawnych na 50% liczoną od wartości początkowej. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową, raz w roku na dzień 31 grudnia danego roku.

Rachunkowość Urzędu Gminy Brody – jednostki budżetowej prowadzi się w oparciu o zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej, zaś rachunkowość budżetu Gminy Brody (organu) prowadzi się w oparciu o plan kont dla budżetu Gminy Brody.

Ewidencja księgowa podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu Gminy oraz Organu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych i analitycznych obowiązującego zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy oraz Organu. Wpływy z tytułu podatków księgowane są w księgach Urzędu i Organu zbiorczo w podziale na dany rodzaj podatku na podstawie zestawienia dziennego dotyczącego wpływu tych podatków na wyciąg bankowy.

Wydatki dotyczące wynagrodzeń na wydzielonym rachunku bankowym księgowane są w Organie zbiorczo.

Na wyciągu bankowym dotyczącym VAT w księgach Organu- kwoty które wpływają z innego rachunku bankowego Gminy księgowane są zbiorczo (jedną kwotą).

Księgowanie pomiędzy rachunkami bankowymi w Organie jest jednostronne przez konto 133.

Dekretacje wyciągów bankowych w poszczególnych pozycjach dotyczących śmieci lub podatków prowadzone są w sposób syntetyczny. Załączany jest dzienny wydruk kont analitycznych do danego dowodu księgowego.

Do miesięcznych sprawozdań od jednostek budżetowych, które wpłynęły do Gminy przez E-Puap prowadzona jest Checklista zawierająca datę wpływu oraz datę sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym.

Księgowanie części opłat dotyczących, m.in. czynszu, dzierżawy, opłat za pas drogowy, zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, opłaty za media, sprzedaż działki, dla których wystawione zostały faktury, noty lub decyzje dokonywane są w programie „Windykacja Opłat i Podatków WIP”. Przypisy i odpisy wyżej wymienionych opłat importowane są miesięcznie, natomiast wpłaty – dziennie do programu FKB.

Na koniec miesiąca dokonywany jest przypis opłaty skarbowej, kosztów upomnienia oraz świadczenia ZUS.

Odsetki od zaległości przypisywane są na koniec danego kwartału jako odsetki należne. Natomiast odsetki od wpłaconej zaległości naliczone są w momencie wpłaty.

Przypisane koszty upomnienia dotyczące opłaty za wywóz odpadów komunalnych wykazywane są w sprawozdaniu Rb-27S

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innymi urządzeniem ewidencyjnym.

Zgodnie z zasadą istotności w ciągu roku nie ujmuje się w księgach rachunkowych organu operacji gospodarczych nie mających wpływu na sprawozdawczość budżetową np. naliczone niewymagalne odsetki od kredytów nie zwiększają zobowiązań w Rb-Z.

W Urzędzie Gminy w Brodach zapisu dowodu księgowego (np. faktury, rachunku) w ewidencji księgowej dokonuje się pod datą wpływu do Urzędu Gminy w Brodach na pocztę główną tj. do sekretariatu. Do danego okresu sprawozdawczego zalicza się dowody księgowe, które dotyczą tego okresu, a wpłynęły do Urzędu Gminy do piątego dnia następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym.

5.	inne informacje
	Sporządzając łączne sprawozdania finansowe dokonuje się odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Łączne sprawozdanie finansowe jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego pomniejszoną o kwoty wzajemnych rozliczeń (wyłączeń). Do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu ich wyłączenia w trakcie sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego służy konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Dane w załączniku –Główne składniki aktywów trwałych – Tabela Nr 1.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie występuje
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie występuje
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Dane w załączniku do informacji – Grunty w wieczystym użytkowaniu –Tabela Nr 1.4
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie występuje
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<p>Udziały pieniężne- 786,71 udz. x 600,00 zł = 472 027,60 zł</p> <p>Udziały niepieniężne – 3 911,29 udz. x 600,00 zł = 2 346 772,40 zł</p> <p><b>Łącznie - 4 698 udz. x 600,00 zł = 2 818 800,00 zł</b></p> <p><b>Udziały pieniężne- 13 udz. x 1 000,00 zł = 13 000,00 zł</b></p>
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

	Dane w załączniku do informacji –Stan odpisów aktualizujących wartości należności – Tabela Nr 1.7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie występuje
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	7 716 320,02 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	4 528 205,10 zł
c)	powyżej 5 lat
	13 997 000,00 zł
1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie występuje
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występuje
1.12	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występuje
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie występuje
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	512 879,35 zł

1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	110 268,15 zł (jubilatki, odprawy, ekwiwalenty za urlop)
1.16	inne informacje
	Nie występuje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występuje
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	9 633 456,41 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występuje
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie występuje
2.5.	inne informacje
	Nie występuje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie występuje

Monika Glina  
(główny księgowy)

2026.03.27  
(rok, miesiąc, dzień)

Ernest Kumek  
(kierownik jednostki)

Główne składniki aktywów trwałych (I.1)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenia - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenia - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przeziścieżenie		Zbycie /sprzedaż	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	Wartości niematerialne i prawne	289 998,08	0,00	29 351,03	0,00	29 351,03	0,00	0,00	0,00	0,00	319 349,11	108 984,17	0,00	71 850,92	0,00	71 850,92	0,00	180 835,09	181 013,91	38 514,02
<b>2</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>120 307 195,29</b>	<b>0,00</b>	<b>12 567 529,91</b>	<b>0,00</b>	<b>12 567 529,91</b>	<b>182 918,88</b>	<b>0,00</b>	<b>8 024 665,98</b>	<b>8 207 584,86</b>	<b>124 667 140,34</b>	<b>41 736 000,14</b>	<b>0,00</b>	<b>5 193 803,19</b>	<b>0,00</b>	<b>5 193 803,19</b>	<b>2 014 212,75</b>	<b>44 915 590,58</b>	<b>78 571 195,15</b>	<b>79 751 549,76</b>
1)	Grunty	6 010 911,98	0,00	2 449 254,12	0,00	2 449 254,12	7 580,50	0,00	402 237,65	409 818,15	8 050 347,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 010 911,98	8 050 347,95
2)	Budynki i budowle	24 114 959,42	0,00	857 526,90	0,00	857 526,90	0,00	0,00	866 712,42	866 712,42	24 105 773,90	7 418 429,40	0,00	710 612,48	0,00	710 612,48	41 009,71	8 088 032,17	16 696 530,02	16 017 741,73
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	78 124 174,41	0,00	7 740 171,87	0,00	7 740 171,87	0,00	0,00	6 365 660,61	6 365 660,61	79 498 685,67	27 717 415,17	0,00	3 310 312,53	0,00	3 310 312,53	1 570 288,56	29 457 439,14	50 406 759,24	50 041 246,53
4)	Kotły i maszyny energetyczne	411 277,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	411 277,96	309 118,99	0,00	32 573,41	0,00	32 573,41	0,00	341 692,40	102 158,97	69 585,56
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	298 673,80	0,00	466 911,31	0,00	466 911,31	0,00	0,00	0,00	0,00	765 585,11	255 737,47	0,00	35 440,60	0,00	35 440,60	0,00	291 178,07	42 936,33	474 407,04
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	18 407,40	0,00	451 779,00	0,00	451 779,00	0,00	0,00	0,00	0,00	470 186,40	18 407,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 407,40	0,00	451 779,00
7)	Urządzenia techniczne	6 482 020,79	0,00	96 386,71	0,00	96 386,71	0,00	0,00	385 750,30	385 750,30	6 192 657,20	2 931 070,49	0,00	596 342,78	0,00	596 342,78	223 271,10	3 304 142,17	3 550 950,30	2 888 515,03
8)	Środki transportu	3 082 646,92	0,00	492 000,00	0,00	492 000,00	175 338,38	0,00	0,00	175 338,38	3 399 308,54	2 555 456,87	0,00	226 454,73	0,00	226 454,73	175 338,38	2 606 573,22	527 190,05	792 735,32
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 764 122,61	0,00	13 500,00	0,00	13 500,00	0,00	0,00	4 305,00	4 305,00	1 773 317,61	530 364,35	0,00	282 066,66	0,00	282 066,66	4 305,00	808 126,01	1 233 758,26	965 191,60
	Razem	<b>120 597 193,37</b>	<b>0,00</b>	<b>12 596 880,94</b>	<b>0,00</b>	<b>12 596 880,94</b>	<b>182 918,88</b>	<b>0,00</b>	<b>8 024 665,98</b>	<b>8 207 584,86</b>	<b>124 986 489,45</b>	<b>41 844 984,31</b>	<b>0,00</b>	<b>5 265 654,11</b>	<b>0,00</b>	<b>5 265 654,11</b>	<b>2 014 212,75</b>	<b>45 096 425,67</b>	<b>78 752 209,06</b>	<b>79 890 063,78</b>

### Grunty w wieczystym użytkowaniu (1.4)

L.p.	Treść (numer działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	779/10 grunty orne	Powierzchnia (m2)	15 930,00	0	0	<b>15 930,00</b>
		Wartość (zł.)	4 317,03	0	0	<b>4 317,03</b>
2	779/11 grunty orne	Powierzchnia (m2)	4 920,00	0	0	<b>4 920,00</b>
		Wartość (zł.)	1 334,51	0	0	<b>1 334,51</b>
3	1262/1 grunty pod drogę	Powierzchnia (m2)	800,00	0	0	<b>800,00</b>
		Wartość (zł.)	259,14	0	0	<b>259,14</b>

**Stan odpisów aktualizujących wartości należności (1.7)**

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4		5	6
1	Użytkowanie wieczyste	454,87	0,00	0,00	0,00	454,87
2	Najem lokalu	5 001,68	0,00	931,94	0,00	4 069,74
3	Podatek dochodowy od osób prawnych	186 000,10	0,00	0,00	57 096,10	128 904,00
4	Podatek dochodowy od osób prawnych - odsetki	84 592,00	0,00	0,00	22 180,00	62 412,00
5	Podatek dochodowy od osób fizycznych -zobowiązanie pieniężne	100 267,04	2 678,89	0,00	18 749,09	84 196,84
6	Podatek od środków transportowych	5 108,72	0,00	0,00	4 729,12	379,60
7	Podatek dochodowy od osób fizycznych - odsetki	68 961,00	0,00	0,00	1 090,00	67 871,00
8	Zezwolenie na sprzedaż alkoholu	2 275,85	0,00	0,00	0,00	2 275,85
9	Odsetki za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	99,55	0,00	0,00	0,00	99,55
10	Wywóz śmieci-odsetki	48 090,42	5 526,73	0,00	0,00	53 617,15
11	Pas drogowy	3 484,00	0,00	0,00	0,00	3 484,00
	<b>Razem</b>	<b>504 335,23</b>	<b>8 205,62</b>	<b>931,94</b>	<b>103 844,31</b>	<b>407 764,60</b>